

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞精選傘型證券投資信託基金之
債券精選組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市信義區松智路1號4樓



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

基金經理公司瀚亞證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮
謝秋暉



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國 一 一 三 年 二 月 二 十 一 日

瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金
 淨資產價值報告書

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產：	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%
基金—按市價計算(112年底及111年底成本分別為 811,655,174元及706,067,372元)	\$ 831,300,840	95	657,976,586	84
銀行存款(附註五(一))	20,378,195	2	129,028,844	16
應收利息	12,806	-	139,440	-
應收出售證券款	14,448,898	2	-	-
應收基金申購款	41,000	-	-	-
遠期外匯合約資產(附註七(一))	11,575,710	1	191,731	-
應收期貨保證金(附註七(一))	1,521,316	-	1,519,644	-
其他資產	50,419	-	97,216	-
資產合計	879,329,184	100	788,953,461	100
負 債：				
應付贖回受益憑證款	4,231,129	-	833,030	-
應付經理費(附註六(二))	736,728	-	670,641	-
應付保管費	95,778	-	87,182	-
應付即期外匯款	2,400	-	-	-
遠期外匯合約負債(附註七(一))	-	-	104,700	-
其他應付款	132,828	-	121,958	-
負債合計	5,198,863	-	1,817,511	-
淨資產	\$ 874,130,321	100	787,135,950	100

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金
 淨資產價值報告書(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

淨資產

A類型受益權單位—新台幣	\$ <u>789,451,705</u>	<u>709,748,748</u>
B類型受益權單位—新台幣	\$ <u>58,727,791</u>	<u>53,695,914</u>
B類型受益權單位—美元(USD\$712,886.38 ; \$423,919.50)	\$ <u>21,910,563</u>	<u>13,017,720</u>
B類型受益權單位—人民幣(CNY\$289,409.45 ; \$371,711.89)	\$ <u>1,249,017</u>	<u>1,651,527</u>
S類型受益權單位—新台幣	\$ <u>826,513</u>	<u>1,196,374</u>
S類型受益權單位—美元(USD\$16,846.23 ; \$16,286.77)	\$ <u>517,769</u>	<u>500,134</u>
S類型受益權單位—人民幣(CNY\$335,275.47 ; \$1,648,769.75)	\$ <u>1,446,963</u>	<u>7,325,533</u>
發行在外受益權單位(附註五(六))		
A類型受益權單位—新台幣	<u>59,808,786.9</u>	<u>56,154,568.6</u>
B類型受益權單位—新台幣	<u>6,214,779.6</u>	<u>5,758,841.6</u>
B類型受益權單位—美元	<u>84,016.1</u>	<u>51,661.5</u>
B類型受益權單位—人民幣	<u>31,684.1</u>	<u>41,714.6</u>
S類型受益權單位—新台幣	<u>100,680.6</u>	<u>147,674.7</u>
S類型受益權單位—美元	<u>1,683.4</u>	<u>1,683.4</u>
S類型受益權單位—人民幣	<u>39,365.3</u>	<u>198,327.7</u>
每單位平均淨資產		
A類型受益權單位—新台幣	\$ <u>13.1996</u>	<u>12.6392</u>
B類型受益權單位—新台幣	\$ <u>9.4497</u>	<u>9.3241</u>
B類型受益權單位—美元(USD\$8.4851 ; \$8.2057)	\$ <u>260.7901</u>	<u>251.9811</u>
B類型受益權單位—人民幣(CNY\$9.1342 ; \$8.9108)	\$ <u>39.4209</u>	<u>39.5911</u>
S類型受益權單位—新台幣	\$ <u>8.2093</u>	<u>8.1014</u>
S類型受益權單位—美元(USD\$10.0073 ; \$9.6749)	\$ <u>307.5734</u>	<u>297.0975</u>
S類型受益權單位—人民幣(CNY\$8.5170 ; \$8.3134)	\$ <u>36.7573</u>	<u>36.9365</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金

投資明細表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
基金						
指數股票型基金						
香港						
PREMIA 中國國庫及政策性 銀行債券長久期 ETF	\$ -	57,964,421	-	1.98	-	7.36
小計	-	57,964,421	-	-	-	7.36
美國						
iShares3-7年期美國公債ETF	70,131,416	-	0.02	-	8.02	-
iShares摩根新興市場當地貨 幣債券ETF (LEMB)	-	11,724,621	-	0.08	-	1.49
小計	70,131,416	11,724,621	-	-	8.02	1.49
共同基金						
盧森堡						
富達新興市場債券基金Y股	-	5,071,839	-	0.07	-	0.64
瀚亞美國高收益債券基金A(美 元)	-	27,129,457	-	0.01	-	3.45
瀚亞投資-美國優質債券基金 C(美元)	123,897,363	-	9.32	-	14.17	-
瀚亞投資-美國特優級債券基 金A(美元)	-	27,970,979	-	0.59	-	3.55
瀚亞投資-美國特優級債券基 金C(美元)	29,823,254	-	3.55	-	3.41	-
瀚亞優質公司債基金(ADM)	-	18,721,454	-	0.06	-	2.38
瀚亞亞洲當地貨幣債券基金C	-	30,763,500	-	0.02	-	3.91
摩根環球高收益債券(美元)	-	129,583,367	-	1.59	-	16.46
JPM環球債券收益(美元)-I股 (每月派息)	-	74,796,696	-	5.82	-	9.50
摩根基金-新興市場本地貨幣 債券基金A股(美元)(累計)	-	20,666,950	-	3.05	-	2.63
貝萊德環球高收益債券基金	-	15,074,839	-	0.01	-	1.92
貝萊德環球非投資等級債券 基金D2美元	25,005,198	-	0.06	-	2.86	-
貝萊德新興市場債券基金D2 美元	31,940,796	-	0.19	-	3.65	-
貝萊德全球通膨連結債券基 金A2美元	-	27,527,021	-	0.25	-	3.50
施羅德環球基金系列-環球 非投資等級債券(美元)C- 累積	25,339,967	-	0.28	-	2.90	-
施羅德環球基金系列-策略 (美元)	-	235,393	-	-	-	0.03

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金
 投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
施羅德環球基金系列—環球 收息債券(美元)C	\$ 127,048,660	97,272,717	1.01	0.09	14.53	12.36
安本標準新興市場公司債券	-	3,646,644	-	0.04	-	0.46
瑞銀(盧森堡)亞洲全方位I級	-	6,694,195	-	0.05	-	0.85
M&G新興市場債券基金C(美元)	-	348,031	-	0.01	-	0.04
瀚亞投資—優質公司債基金 C(美元)	47,738,835	-	1.33	-	5.46	-
摩根基金—JPM新興市場本地 貨幣債券(美元) - I股(累 計)	40,774,360	-	0.70	-	4.67	-
M&G收益優化基金C(美元避 險)	18,141,794	-	0.02	-	2.08	-
小計	469,710,227	485,503,082			53.73	61.68
愛爾蘭						
法盛—盧米斯賽勒斯債券基金 -I/A(USD)	26,472,927	28,056,670	1.12	1.03	3.03	3.57
美盛西方資產美國高收益債券	-	46,458,396	-	0.45	-	5.90
PIMCO全球債券基金—機構H 級類別(累積股份)	106,725,054	-	0.47	-	12.21	-
PIMCO全球實質回報債券基 金機構H級類別(累積股份)	-	23,315,058	-	0.02	-	2.96
小計	133,197,981	97,830,124			15.24	12.43
美國						
iShares 美國iBOXX績優公司 債(二)	51,017,027	-	0.01	-	5.84	-
iShares 巴克萊7-10年政府公債 IEF.US	107,244,189	-	0.01	-	12.27	-
小計	158,261,216	-			18.11	-
台灣						
復華全球債券基金	-	4,954,338	-	0.05	-	0.63
小計	-	4,954,338			-	0.63
證券總計	831,300,840	657,976,586			95.10	83.59
銀行存款	20,378,195	129,028,844			2.33	16.39
其他資產減負債後淨額	22,451,286	130,520			2.57	0.02
淨資產	\$ 874,130,321	787,135,950			100.00	100.00

註：投資明細係按照註冊國家進行分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金
 淨資產價值變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 787,135,950	90	1,064,796,475	135
收 入：				
利息收入	592,143	-	575,851	-
現金股利	5,727,004	1	6,970,246	1
其他收入	491,021	-	608,638	-
收入合計	6,810,168	1	8,154,735	1
費 用：				
經理費(附註五(二)及六)	8,185,113	1	8,902,555	1
保管費(附註五(二))	1,064,056	-	1,157,331	-
會計師費用	199,999	-	200,020	-
其他費用	12,369	-	9,131	-
費用合計	9,461,537	1	10,269,037	1
本期淨投資收益	(2,651,369)	-	(2,114,302)	-
發行受益權單位價款	278,817,575	32	71,695,090	9
買回受益權單位價款	(225,449,810)	(26)	(286,802,750)	(36)
已實現資本損失淨額之變動	(40,202,983)	(5)	(91,170,890)	(12)
未實現資本利益淨額之變動	78,634,989	9	33,216,882	4
收益分配(附註五(四))	(2,154,031)	-	(2,484,555)	-
期末淨資產	\$ 874,130,321	100	787,135,950	100

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

瀚亞精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法及其他有關法令，在國內設立之開放式組合型證券投資信託基金。

本基金於民國九十五年十月四日經金融監督管理委員會證券期貨局(95)金管字第0950147228號函核准成立並開始營運。另，本基金於民國一〇二年一月二十二日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證投字第1020000791號函核准增設B類型受益憑證可分配收益，受益憑證分兩類型發行，分為A類型受益權單位不分配收益及B類型受益權單位分配收益。本基金經核准首次淨發行總面額(包括A類型及B類型受益權單位合計)最高為壹百億元，最低為壹拾億元，並依金管會金管證投字第1050000941號函核准增發外幣計價受益憑證，外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為壹佰億元，美金計價受益權單位及人民幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高均為伍拾億元。自開放買回之日起至申請送件日屆滿一個月且申請日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准發行單位數之比率達百分之九十五以上時，經理公司得報經證期局核准後追加之。本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之債券型證券投資信託基金及貨幣市場基金、經金管會依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之債券型或貨幣型受益憑證、基金股份或投資單位(即境外基金)及利率率或債券相關之外國指數股票型基金(ETF及反向型ETF；外國證券集中交易市場及美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)交易之指數股票型基金)，惟不得投資於組合型基金，並以分散風險，確保基金安全並積極追求最高之長期性投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金之經理公司為瀚亞證券投資信託股份有限公司，保管機構為玉山商業銀行，國外受託保管機構為美國道富銀行。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年二月二十一日經基金經理公司總經理通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報告所採用之重大政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

(一) 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之企業會計準則公報及其解釋編製。證券投資信託事業應於每一營業日計算證券投資信託基金之淨資產價值。

(二) 證券投資

證券投資於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。國內上市之子基金，以會計期間最後交易營業日集中交易市場之收盤價格為準；於國外上市之子基金，以會計期間最後交易營業日取得最近各相關證券集中交易市場之收盤價格為準；其餘子基金，以會計期間最後交易營業日經理公司所取得各子基金之單位或股份最近之淨資產價值為準。前項市價與成本間之差異，帳列為未實現資本損益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。子基金之收益分配於除息日入帳。

(三) 收益之分配

本基金之分配收益規定如下：

- 1.A類型各計價類別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。
- 2.B類型及S類型新臺幣計價受益權單位投資中華民國以外所得之現金股利、利息收入、子基金之收益為B類型及S類型新臺幣計價受益權單位之可分配收益。若已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)及本基金應負擔之B類型及S類型新臺幣計價受益權單位各項成本費用後之餘額為正數時，亦可併入B類型及S類型新臺幣計價受益權單位之可分配收益。
- 3.B類型及S類型美元及人民幣計價受益權單位及之可分配收益來源為各該類型受益權單位投資中華民國以外所得之現金股利、利息收入、子基金之收益分配為各該類型受益權單位之可分配收益；各該類型受益權單位投資於中華民國以外已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，為各該類型受益權單位之可分配收益；各該類型受益權單位於中華民國以外從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除外幣間匯率避險交易所衍生之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益。

(四) 損益平準

係發行或買回受益權單位之價款中，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資收益之金額，其目的在使基金若於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無須繳納營利事業所得稅。利息收入扣繳稅額依財政部91.11.27台財稅第0910455815號函規定，以信託基金為納稅義務人之扣繳稅款，不得申請退還，應俟實際分配時依比例分配於受益人。相關利息收入之會計處理係採總額法入帳。

本基金於各投資所在國及地區之資產及其交易產生之各項所得，均應依各投資所在國及地區由給付人依所得來源國稅法規定扣繳。相關所得之會計處理係採總額法入帳。

(六)應收發行受益憑證

因已發行受益權單位而待收取之款項，列為應收發行受益憑證款。

(七)應付買回受益憑證

因被贖回受益權單位而待支付之款項，列為應付贖回受益憑證款。

(八)衍生金融工具

遠期外匯合約以財務報表日外匯市場之結算匯率評價，當財務報表日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。上述依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列遠期外匯合約資產，評價產生之未到期合約價值損失帳列遠期外匯合約負債。於合約結清日，將產生之兌換差額列為已實現資本損益項下。

期貨依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日之結算價格為準，以計算契約收益或損失，帳列已實現資本損益。經逐日評價計算之未沖銷部位損益，則帳列未實現資本損益。因從事期貨交易所繳存之交易保證金及所建立之期貨契約部位，經由逐日評價所產生之保證金增減變動金額，帳列應收期貨保證金項下。

(九)外幣交易

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，每日按收盤匯率折合成新台幣後計算淨資產價值，外幣匯率係按計價日外匯市場之收盤匯率為準。期末就外幣資產或負債餘額，按會計期間最後交易營業日之即期匯率評價調整產生之損失或利益，列為未實現資本損益項下。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現資本損益項下。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則公報編製公報本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

經評估本基金無重大假設及估計不確定性。

瀚亞證券投資信託股份有限公司
精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31	111.12.31
活期存款	\$ 3,466,322	7,646,193
外幣存款	16,911,873	121,382,651
	\$ 20,378,195	129,028,844

(二)經理費及保管費

依經理公司與保管機構簽訂之信託契約，本基金支付經理公司與保管機構之服務報酬，係以基金每日淨資產價值分別按每年1.00%及0.13%之比率逐日累積計算並按月給付，但投資於經理公司經理之基金部份，不收取經理費。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

依據本基金證券投資信託契約之規定，A類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；B類型及S類型受益權單位之收益，按月進行收益分配，收益分配來源及計算如下。B類型及S類型各計價幣別受益權單位，投資中華民國以外所得之現金股利及受益憑證、基金股份、投資單位等之收益分配為各該受益權單位之可分配收益；若各該B類型及S類型受益權單位之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益；除新臺幣計價外之各該B類型及S類型受益權單位，從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除外幣間匯率避險交易所衍生之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，亦為各該類型受益權單位可分配收益。經理公司得依前述可分配收益之情況，決定應分配之收益金額。另，經理公司得視投資組合標的股利率水準變化及基金績效表現調整配息率，故配息率可能會有些微變動，若股利率未來有上升或下降之情形時，基金之配息來源可能為本金。本基金B類型及S類型各計價類別受益權單位之可分配收益，於次月第二十個營業日(含)前分配之，惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。

本基金民國一一二年度及一一一年度B類型及S類型受益權單位已分配收益分別為2,154,031元及2,484,555元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

配息相關日期		112年度											
配息月份	除息日	已發放收益分配											
		TWD-B		TWD-S		USD-B		USD-S		CNY-B		CNY-S	
111/12	112/1/7	TWD	135,575	TWD	3,018	USD	1,069.71	USD	41.10	CNY	933.14	CNY	4,134.14
112/01	112/2/6		136,004		2,700		1,097.75		42.16		954.01		4,222.01
112/02	112/3/7		128,082		2,033		1,065.68		40.90		953.03		824.86
112/03	112/4/12		128,920		2,040		1,073.73		41.18		960.63		830.53
112/04	112/5/8		129,038		2,040		1,072.42		41.12		957.92		827.30
112/05	112/6/7		128,123		2,025		1,065.00		40.81		958.48		826.91
112/06	112/7/7		128,363		2,031		1,061.50		40.66		959.09		826.56
112/07	112/8/8		129,360		2,049		1,064.59		40.76		747.58		823.83
112/08	112/9/7		123,749		2,038		1,051.46		40.39		750.92		826.36
112/09	112/10/6		122,253		2,014		1,085.81		40.40		734.92		826.67
112/10	112/11/7		137,666		2,014		1,086.34		40.40		735.94		826.67
112/11	112/12/7		143,524		2,014		1,762.97		40.40		736.95		826.67
			1,570,657		26,016		13,556.96		490.28		10,382.61		16,622.51

配息相關日期		111年度											
配息月份	除息日	已發放收益分配											
		TWD-B		TWD-S		USD-B		USD-S		CNY-B		CNY-S	
110/12	111/1/7	TWD	156,653	TWD	3,420	USD	1,283.39	USD	47.94	CNY	1,029.23	CNY	5,367.71
111/01	111/2/11		153,201		3,340		1,251.72		46.71		1,004.97		5,217.93
111/02	111/3/7		150,463		3,284		1,222.48		45.79		987.15		4,942.91
111/03	111/4/11		149,051		3,251		1,199.28		44.96		982.46		4,878.79
111/04	111/5/9		145,389		3,168		1,157.56		43.37		967.92		4,334.05
111/05	111/6/8		144,242		3,147		1,141.38		43.19		963.83		4,310.45
111/06	111/7/7		138,898		3,033		1,092.98		41.44		930.74		4,152.60
111/07	111/8/5		143,196		3,122		1,112.66		42.57		958.99		4,276.54
111/08	111/9/7		140,550		3,082		1,082.84		41.40		947.92		4,222.79
111/09	111/10/7		138,502		3,034		1,052.73		40.32		931.35		4,144.45
111/10	111/11/7		137,917		3,060		1,038.91		39.95		930.32		4,135.53
111/11	111/12/7		135,260		3,016		1,069.72		41.12		942.61		4,185.51
			1,733,322		37,957		13,705.65		518.76		11,577.49		54,169.26

(五)交易成本

本基金之交易成本主要為交易手續費及證券交易稅，列為證券買入之加項成本及證券賣出價款之減項，交易手續費包含為完成基金投資標的之交易或交割費用及經紀商手續費等；證券交易稅為依據投資交易地區相關法令繳交之相關稅賦。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 274,969	142,852
證券交易稅	5,951	6,386
合計	<u>\$ 280,920</u>	<u>149,238</u>

(六)受益權單位之變動

本基金民國一一二年度及一一一年度，發行在外之受益權單位變動如下：

	112年度								
	新台幣			美元			人民幣		
	A類型	B類型	S類型	A類型	B類型	S類型	A類型	B類型	S類型
期初受益權單位	56,154,568.6	5,758,841.6	147,674.7	-	51,661.5	1,683.4	-	41,714.6	198,327.7
申購受益權單位	20,309,285.9	990,502.0	-	-	33,390.9	-	-	1,157.8	-
買回受益權單位	(16,655,067.6)	(534,564.0)	(46,994.1)	-	(1,036.3)	-	-	(11,188.3)	(158,962.4)
期末受益權單位	<u>59,808,786.9</u>	<u>6,214,779.6</u>	<u>100,680.6</u>	-	<u>84,016.1</u>	<u>1,683.4</u>	-	<u>31,684.1</u>	<u>39,365.3</u>

	111年度								
	新台幣			美元			人民幣		
	A類型	B類型	S類型	A類型	B類型	S類型	A類型	B類型	S類型
期初受益權單位	69,080,161.6	5,874,010.6	147,674.7	-	53,133.3	1,683.4	-	41,180.6	228,335.7
申購受益權單位	5,343,803.0	87,129.9	-	-	411.0	-	-	534.0	-
買回受益權單位	(18,269,396.0)	(202,298.9)	-	-	(1,882.8)	-	-	-	(30,008.0)
期末受益權單位	<u>56,154,568.6</u>	<u>5,758,841.6</u>	<u>147,674.7</u>	-	<u>51,661.5</u>	<u>1,683.4</u>	-	<u>41,714.6</u>	<u>198,327.7</u>

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 之 關 係
瀚亞證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱瀚亞投信)	本基金之經理公司
Eastspring Investments Limited (Singapore) (Eastspring Investments (Singapore))	本基金經理公司之聯屬公司

(二)與關係人交易事項－經理費

1. 經理費

民國一一二年度及一一一年度認列對瀚亞投信之經理費分別為8,185,113元及8,902,555元。民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付經理費分別為736,728元及670,641元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

2. 本基金民國一一二年度及一一一年度申購及買回關係人所經理之基金明細如下：

經理公司	基金名稱	112年度					
		申 購		買 回		單 位 數	金 額
		單 位 數	金 額	單 位 數	金 額		
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國優質債券基金C(美元)	282,867.795	USD 3,771,891.93	-	USD -	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國特優級債券基金C(美元)	47,287.293	USD 907,017.57	-	USD -	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-優質公司債基金C(美元)	116,147.471	USD 1,452,133.80	-	USD -	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國特優級債券基金A	-	USD -	67,576.931	USD 907,017.57	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國高收益債券基金A	-	USD -	51,816.156	USD 652,713.63	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-亞洲當地貨幣債券基金	-	USD -	90,042.006	USD 1,004,418.58	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-優質公司債基金Adm	-	USD -	67,202.433	USD 602,133.80	-	-

經理公司	基金名稱	111年度					
		申 購		買 回		單 位 數	金 額
		單 位 數	金 額	單 位 數	金 額		
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國特優級債券基金A(美元)	67,576.931	USD 951,888.65	-	USD -	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-亞洲當地貨幣債券基金C	171,981.931	USD 2,000,000.00	88,146.000	USD 951,888.65	-	-

3. 本基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有關係人所經理之基金明細如下：

經理公司	基金名稱	112.12.31		111.12.31	
		單位數	帳列金額	單位數	帳列金額
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國優質債券基金C(美元)	282,867.795	\$ 123,897,363	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國特優級債券基金C(美元)	47,287.293	\$ 29,823,254	-	-
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-優質公司債基金C(美元)	116,147.471	\$ 47,738,835	-	-

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

經理公司	基金名稱	112.12.31		111.12.31	
		單位數	帳列金額	單位數	帳列金額
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞美國高收益債券基金 A(美元)	-	-	51,816.156	27,129,457
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞投資-美國特優級債券基金A(美元)	-	-	67,576.931	27,970,979
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞優質公司債券基金 (ADM)	-	-	67,202.433	18,721,454
Eastspring Investments (Singapore)	瀚亞亞洲當地貨幣債券基金C	-	-	90,042.006	30,763,500
			<u>\$ 201,459,452</u>		<u>104,585,390</u>

七、金融工具相關資訊

(一)本基金從事之衍生性金融工具為遠期外匯合約及期貨交易，其相關資訊如下：

- 1.本基金為規避外幣資產因匯率波動產生之風險，從事遠期外匯交易。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

	112.12.31		111.12.31	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
資 產：				
遠期外匯合約	<u>\$ 11,575,710</u>	USD 13,100,000	<u>191,731</u>	CNY 1,000,000
負 債：				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>		<u>104,700</u>	USD 3,000,000

- 2.本基金因期貨交易而繳交之保證金，帳列應收期貨保證金。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，期貨保證金之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應收期貨保證金	<u>\$ 1,521,316</u>	<u>1,519,644</u>

- 3.民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日因衍生金融工具交易產生之未實現利益分別為11,575,710元及87,031元，帳列未實現資本損益淨額。
- 4.民國一一二年度及一一一年度因衍生金融工具交易產生之已實現損失分別為28,144,217元及46,526,459元，帳列已實現資本損益淨額。

(二)本基金非衍生金融工具之公允價值，估計基礎如下：

- 1.短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值；因為此類工具到期日甚近，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於銀行存款及應收款項等。
- 2.金融工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本基金投資之受益憑證，其公允價值將隨淨值波動而變動，因此本基金將暴露於市場價格變動之風險。另本基金所從事之衍生金融工具係採經濟避險以規避本公司所持有外幣資產之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

本基金主要的潛在信用風險係源自於基金投資及應收款項之金融商品。本基金持有之有價證券係購買信用評等優良之不同公司所發行的受益憑證，故本基金所持有之金融商品應不致有重大之信用風險顯著集中之虞。另本基金從事衍生金融工具之交易對象係信用良好之往來金融機構，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性甚低。

3.流動性風險及現金流量風險

本基金之有價證券投資具活絡市場，預期可隨時在市場上以接近公允價值之價格出售，故變現之流動性風險甚低。另本基金從事衍生金融工具交易即在規避所持有外幣資產之匯率風險，因到期時有相對之現金流入及流出，故預期無重大之流動性風險。

(四)風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關辦法及風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理部整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核部定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

八、具重大影響之外幣資產與負債

	112.12.31				111.12.31			
	幣別	外幣	匯率	新台幣	幣別	外幣	匯率	新台幣
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
	USD	\$ 363,893.74	30.7350	11,184,274	USD	3,866,601.04	30.7080	118,735,585
	CNY	1,694,203.28	4.3157	7,311,673	CNY	990,932.32	4.4430	4,402,712
				<u>\$ 18,495,947</u>				<u>123,138,297</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
	USD	\$ 27,047,367.44	30.7350	<u>831,300,838</u>	USD	21,265,541.52	30.7080	<u>653,022,249</u>
<u>衍生工具</u>								
	USD	\$ -	-	11,575,710	USD	-	-	-
		-	-	-	CNY	-	-	191,731
				<u>\$ 11,575,710</u>				<u>191,731</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司
精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

	112.12.31				111.12.31			
	幣別	外幣	匯率	新台幣	幣別	外幣	匯率	新台幣
金融負債								
衍生工具	USD \$	-	-	\$ -	USD	-	-	104,700

九、合併事項：無。

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準：無。

十一、其他

本基金依民國一〇三年八月二十七日金管證投字第1030027623號規定揭露事項：

本基金主要投資於指數型股票型基金、債券型基金及貨幣市場型基金等子基金，其管理機構亦收取經理費。本基金投資單一子基金金額佔本基金淨資產1%以上之經理費率、保管費率及相關費用如下：

		112.12.31			
基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%	交易稅	手續費/佣金/其他費用
施羅德環球基金系列-環球收息債券(美元)C-累積	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT EUROPE SA	0.55 %	0.3000 %	-	-
瀚亞投資-美國優質債券基金C(美元)	EASTSPRING INVESTMENTS	0.50 %	0.1500 %	-	-
PIMCO全球債券基金-機構H級類別(累積股份)	PIMCO FDS GLOBAL INVESTORS SRS PLC	0.66 %		-	-
瀚亞投資-優質公司債券基金C(美元)	EASTSPRING INVESTMENTS	0.45 %	0.0156 %	-	-
摩根基金-JPM新興市場本地貨幣債券(美元)-I股(累計)	JPMORGAN INVESTMENT FUNDS	0.50 %	0.1600 %	-	-
貝萊德新興市場債券基金 D2 美元	BLACKROCK GLOBAL FUNDS SICAV	0.65 %	0.0024%~0.45%	-	-
瀚亞投資-美國特優級債券基金C(美元)	EASTSPRING INVESTMENTS	0.50 %	0.1500 %	-	-

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

112.12.31					
基金名稱	基金公司	經理 費率%	保管 費率%	交易稅	手續費/佣金 /其他費用
法盛-盧米斯賽勒 斯債券基金R/A USD	NATIXIS INTL FUNDS DUBLIN I PLC	0.90 %		-	-
施羅德環球基金系 列-環球非投資 等級債券(美 元)C-累積	SCHRODER INTERNATIONAL SELECTION FD	0.60 %	0.3000 %	-	-
貝萊德環球非投資 等級債券基金 D2 美元	BLACKROCK GLOBAL FUNDS SICAV	0.55 %	0.0024%-0.45%	-	-
M&G收益優化基 金C(美元避險)	M&G (LUX) INVESTMENT FUNDS 1	0.75 %	0.4000 %	-	-
111.12.31					
基金名稱	基金公司	經理 費率%	保管 費率%	交易稅	手續費/佣金 /其他費用
美盛西方資產美國高 收益債券基金	LEGG MASON INVESTMENTS (IRELAND) LIMITED	0.45 %	0.1500%	-	-
瀚亞投資-美國特優級 債券基金A(美元)	瀚亞投資(盧森堡)	0.75 %	0.0150%	-	-
瀚亞美國高收益債券 基金A(美元)	瀚亞投資(盧森堡)	1.25 %	0.0163%	-	-
瀚亞優質公司債基金 (ADM)	瀚亞投資(盧森堡)	0.90 %	0.0156%	-	-
PIMCO全球實質回 報債券基金機構H 級類別(累積股份)	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	經理費率與保管費率共 0.66%		-	-
法盛-盧米斯賽勒斯債 券基金-I/A(USD)	法盛國際基金	1.50 %	- %	-	-
瀚亞亞洲當地貨幣債 券基金C	瀚亞投資(盧森堡)	1.25 %	0.0492%	-	-
摩根環球高收益債券 (美元)	JPMorgan Asset Management	0.45 %	最高每年 0.1100 %	-	-
摩根基金-新興市場 本地貨幣債券基金 A股(美元)(累計)	JPMorgan Asset Management	1.00 %	最高每年 0.3000 %	-	-

瀚亞證券投資信託股份有限公司

精選傘型證券投資信託基金之債券精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

111.12.31					
基金名稱	基金公司	經理 費率%	保管 費率%	交易稅	手續費/佣金 /其他費用
JPM環球債券收益 (美元)-I股(每月 派息)	JPMorgan Asset Management	0.50 %	最高每年 0.1100 %	-	-
施羅德環球基金系列 -環球收息債券 (美元)C	施羅德投資管理有限公司	0.55 %	不超過資產淨值 0.3000%	-	-
貝萊德環球高收益債 券基金	BlackRock	1.25 %	0.0024% 0.4500%	-	-
貝萊德全球通膨連結 債券基金A2美元	BlackRock	1.25 %	0.4500%	-	-
PREMIA中國國庫及 政策性銀行債券長 久期ETF	Premia Partners	0.28 %	- %	-	-
iShares摩根新興市場 當地貨幣債券 ETF(LEMB)	iShares(BlackRock)	0.30 %	- %	-	-